

Auditors' decision processes in audit planning stage materiality judgments

Citation for published version (APA):

Vaassen, E. H. J. (1994). *Auditors' decision processes in audit planning stage materiality judgments*. [Doctoral Thesis, Maastricht University]. Datawyse / Universitaire Pers Maastricht.
<https://doi.org/10.26481/dis.19941221ev>

Document status and date:

Published: 01/01/1994

DOI:

[10.26481/dis.19941221ev](https://doi.org/10.26481/dis.19941221ev)

Document Version:

Publisher's PDF, also known as Version of record

Please check the document version of this publication:

- A submitted manuscript is the version of the article upon submission and before peer-review. There can be important differences between the submitted version and the official published version of record. People interested in the research are advised to contact the author for the final version of the publication, or visit the DOI to the publisher's website.
- The final author version and the galley proof are versions of the publication after peer review.
- The final published version features the final layout of the paper including the volume, issue and page numbers.

[Link to publication](#)

General rights

Copyright and moral rights for the publications made accessible in the public portal are retained by the authors and/or other copyright owners and it is a condition of accessing publications that users recognise and abide by the legal requirements associated with these rights.

- Users may download and print one copy of any publication from the public portal for the purpose of private study or research.
- You may not further distribute the material or use it for any profit-making activity or commercial gain
- You may freely distribute the URL identifying the publication in the public portal.

If the publication is distributed under the terms of Article 25fa of the Dutch Copyright Act, indicated by the "Taverne" license above, please follow below link for the End User Agreement:

www.umlib.nl/taverne-license

Take down policy

If you believe that this document breaches copyright please contact us at:

repository@maastrichtuniversity.nl

providing details and we will investigate your claim.

Stellingen

Behorende bij het proefschrift

**Auditors' Decision Processes in Audit Planning Stage
Materiality Judgments**

E.H.J. Vaassen

1. Accountants kunnen geen experts zijn in het vaststellen van materialiteit omdat ze nooit feedback krijgen over deze beslissingen.
2. Het deductief, a-prioristisch en normatief onderzoek naar accountantscontrole, zoals in Nederland gebruikelijk, kan de kloof tussen theorie en praktijk niet dichten, omdat de accountant een bewering pas mag accepteren, indien hij deze door eigen waarneming heeft getoetst.
3. De accountant kiest partij voor de verschaffers van vreemd vermogen, wanneer hij bij de vaststelling van de materialiteit slechts rekening houdt met de omvang van het eigen vermogen.
4. Dat succes niet altijd nastrevenswaardig is, bewijst de politiek van de Nederlandse regering inzake de Bedrijfsspaarregeling.
5. Om het bruto nationaal produkt te verhogen, zouden werklozen, met behoud van uitkering, diensten moeten leveren aan mensen met hogere inkomens en chronisch tijdgebrek.
6. Indien en voor zover, registercontrollers worden opgeleid door registeraccountants, worden zij meer controleur dan administrateur.
7. Ondernemingen dienen te beschikken over kennis van het door accountants gehanteerde risico-analysemodel, teneinde een optimale mix van interne en externe controle te verkrijgen. Aldus kan men aanzienlijke besparingen bereiken op de totale controlekosten.
8. Het vak administratieve organisatie moet worden gesplitst in een deel dat wordt ondergebracht bij het vak controleleer en een deel dat wordt geïntegreerd met het vak management accounting.
9. Het voorbespreken van concept-managementletters met de directie, is uit een oogpunt van onafhankelijkheid verwerpeljk.
10. Creatief boekhouden is een contradictio in terminis.
11. Wetenschap heeft meer weg van de Zaate Herremenie dan van de Berliner Philharmoniker.